

# **UNIVERSIDAD DE CUENCA**



## **FACULTAD DE JURISPRUDENCIA, CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIALES**

### **ESCUELA DE DERECHO**

**"INCENTIVOS TRIBUTARIOS A LAS INVERSIONES EN EL ECUADOR:  
BENEFICIOS ESTABLECIDOS EN EL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA  
PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES."**

Monografía previa a la Obtención del  
Título de Abogado de los Tribunales de  
Justicia de la República del Ecuador y  
Licenciado en Ciencias Políticas Y  
Sociales.

**AUTOR:** WILLI MAURICIO RAMÓN PATIÑO.

**DIRECTOR:** DR. MARLON TIBERIO TORRES RODAS.

**CUENCA-ECUADOR**

**ENERO 2017**

---

## Resumen

La legislación ecuatoriana contempla una serie de incentivos tributarios con la finalidad de promover la inversión especialmente productiva, y de esta manera reactivar la economía de zonas menos desarrolladas, así como para el aumento de fuentes de trabajo y con esto la estabilidad económica de la población.

La Constitución de la República, La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones, entre otros son los cuerpos normativos que se analizan en este trabajo monográfico, con la finalidad de establecer cuáles son los incentivos tributarios que promueven la inversión de capitales.

Posteriormente se encuentran detalladas cuales son las cargas tributarias más significativas, contempladas en el sistema tributario nacional, que mantiene en vigencia una serie de tributos para los contribuyentes.

También se estudia el contexto legal en el cuál se sustenta el sistema tributario de países hermanos como son Colombia y Venezuela, y los respectivos incentivos tributarios que esas legislaciones contienen con el propósito de atraer la inversión. Así como también las cargas tributarias más importantes de dichos países, con el propósito de analizar comparativamente en relación al sistema tributario ecuatoriano.

Además se realiza un análisis de cuáles son los cambios en el sistema de incentivos tributarios introducidos con la publicación de La Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios Sectores Productivos e Interpretativa Del Artículo 457 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

**Palabras claves:** Incentivo Tributario, Inversión, Cargas Tributarias, Exenciones Tributarias, Beneficios Tributarios.

---

## Abstract

Ecuadorian legislation contemplates a series of tax incentives with the goal of promoting an investment, specially productive, and so reactivate economy in less developed areas, with an increase in job opportunities so it can bring economic stability to the population.

The Constitution of the Republic, the Organic Law of Internal Tributary Regime and the Organic Code of Production, Commerce and Investment, among others, are the normative bodies that get analyzed in this monographic work, so that tributary incentives can be established to promote capital investments.

Subsequently are detailed which are the most significant tributary charges, contemplated in the national tributary system, that maintains in validation a series of taxes for ratepayers.

Also the legal context is studied in which the tributary system of next door countries like Colombia and Venezuela is sustained, and the respective tributary incentives that those legislations contain with the purpose of bringing investment. As well as the most important tributary charges of the before mentioned countries, with the object of analyzing them with the Ecuadorian tributary system.

In addition, an analysis is made of which are the changes in the tributary incentives system introduced with the publication of the Organic Law of Tributary Incentives for several Productive Areas and Interpretation of the Article 457 of the Organic Code of Territorial Organization, Autonomy and Decentralization.

**Key words:** tributary incentive, Investment, tributary charges, tributary exemptions, tributary benefits.



## Índice

Resumen .....	2
Abstract .....	3
Índice .....	4
Cláusula de derechos de autor.....	6
Cláusula de propiedad intelectual .....	7
Dedicatoria.....	8
Agradecimientos.....	9
Introducción .....	10
Capítulo I.....	12
Incentivos tributarios .....	12
1.1. Concepto de incentivos tributarios.....	12
1.2. Precedentes de los incentivos tributarios.....	14
1.3. Clasificación de los incentivos tributarios establecidos en el código orgánico de la producción, comercio e inversiones. ....	17
Capítulo II.....	23
Los beneficios tributarios que promueven la inversión y las cargas tributarias sobre las inversiones. ....	23
2.1. Beneficios de los incentivos tributarios que promueven la inversión. ....	23
2.1.1. Clases de inversión. ....	23
2.1.2. Incentivos que promueven la inversión .....	27



2.1.3. Beneficios de los incentivos tributarios que promueven la inversión ...	35
2.2. Cargas tributarias sobre las inversiones .....	37
2.2.1. Impuesto a la renta.....	37
2.2.2. Impuesto al valor agregado (IVA).....	39
Capítulo III.....	42
Análisis del contexto económico y normativo actual. ....	42
3.1. Derecho comparado. ....	42
3.1.1. Venezuela. ....	42
3.1.1.1. Incentivos tributarios de la legislación venezolana que promueven la inversión.....	42
3.1.1.2. Cargas tributarias en la legislación venezolana.....	45
3.1.2. Colombia. ....	51
3.1.2.1. Incentivos tributarios de la legislación colombiana que promueven la inversión.....	52
3.1.2.2. Cargas tributarias sobre las inversiones de la legislación colombiana.....	53
3.2. Análisis de la ley orgánica de incentivos tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del artículo 457 del código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización.....	58
Conclusiones .....	62
Bibliografía .....	64

## Cláusula de derechos de autor



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE JURISPRUDENCIA

### CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR

Yo Willi Mauricio Ramón Patiño, autor de la monografía "Incentivos Tributarios a las inversiones en el Ecuador: beneficios establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones" reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca en base al artículo 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Abogado de los Tribunales de Justicia de la República del Ecuador y Licenciado en Ciencias Políticas y Sociales. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, enero de 2017



WILLI MAURICIO RAMON PATIÑO

1400829048

## Cláusula de propiedad intelectual



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE JURISPRUDENCIA

### CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo Willi Mauricio Ramón Patiño, autor de la monografía "Incentivos Tributarios a las inversiones en el Ecuador: beneficios establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones" certifico que todas las ideas, opiniones y criterios expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad del autor.

Cuenca, enero de 2017



WILLI MAURICIO RAMON PATIÑO

1400829048



### **Dedicatoria**

A Dios por acompañarme todos los días. A mi esposa Gissella y a mis hijos Jhanio y Gisslaine por ser la inspiración y el motivo de mi vida.

A mis padres Álvaro y Rosario por su apoyo incondicional. A mis hermanos Bladimir, Katheryn y Vanesa por alentarme a seguir a pesar de las adversidades.





### **Agradecimientos.**

A Dios porque sin sus bendiciones nada fuera posible.

A toda mi familia que ha sido muy importante en mis días universitarios.

A la universidad de Cuenca y la Facultad de jurisprudencia por las enseñanzas impartidas y que serán muy útiles en la vida profesional.

De manera muy especial al Dr. Tiberio Torres que con sus conocimientos me ha guiado en la realización de esta monografía.

## Introducción

El Derecho Tributario es el área del Derecho Público que en palabras de Héctor B. Villegas “regula la potestad pública de crear y percibir tributos”<sup>1</sup> (VILLEGAS, 2001) y una de sus principales finalidades es obtener recursos económicos que sirvan para sufragar necesidades públicas.

Como acertadamente señala José Vicente Troya Jaramillo “Quienes trazan las políticas, frecuentemente utilizan los tributos con el objeto de obtener ciertos propósitos determinados. Este papel de los tributos se encuentra consagrado en la Constitución ecuatoriana”<sup>2</sup> (TROYA, 2003)

Así es que en el inciso segundo del artículo 300 de nuestra Constitución señala “La Política tributaria promoverá la redistribución y estimulara el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicamente responsables”<sup>3</sup> (CONSTITUCION, 2008)

Nuestro país está atravesando una época de difícil situación económica y teniendo en cuenta que entre los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo está el de garantizar el trabajo digno en todas sus formas y otro de los objetivos es impulsar el cambio de la matriz productiva. Por tal razón en esta investigación monográfica se analizarán los beneficios tributarios que promueven las inversiones nuevas, fundamentalmente las que están contenidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Los incentivos tributarios benefician principalmente a las personas que cuentan con un capital y que además tienen el interés de invertir en actividades económicas en el Ecuador, pero además a la población porque se aumentan las fuentes de trabajo, para ello el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, también está en armonía con el Código de Trabajo que regula la relación de trabajadores y empleadores que se desarrollan en el ejercicio de las actividades económicas que se busca fomentar.

Además el Estado como tal también se ve beneficiado por el aumento de la tributación por el ejercicio de actividades económicas. La carga tributaria debe mantener un equilibrio con los beneficios, puesto que si es desproporcionado,

---

<sup>1</sup> HECTOR VILLEGAS, *Curso De Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*, p 245

<sup>2</sup> JOSE TROYA, *Tributación y Derechos Humanos*, p 13

<sup>3</sup> CONSTITUCION 2008

se reduce el interés de invertir, y si dicha carga tributaria es muy benévola se permite la inversión incondicional que termina afectando a la pequeña producción local, y con ello la económica nacional.

Es importante que el análisis que se realice se lo haga de manera comparativa en relación a Políticas Tributarias de Estados vecinos, con la finalidad de establecer un posicionamiento de nuestro ordenamiento jurídico tributario.

## Capítulo I

### Incentivos tributarios

#### 1.1. Concepto de incentivos tributarios.

Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales, etc...<sup>4</sup> (SRI)

Es muy clara la definición que nos da el Servicio de Rentas Internas puesto que los incentivos para ser tales deben ser parte de un ordenamiento jurídico y contener un beneficio para los contribuyentes. Promoviendo con estos incentivos la producción en áreas específicas.

Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo en el *Léxico Jurídico Tributario* nos dan una clara definición de lo que se entiende por:

INCENTIVO TRIBUTARIO: “Premio, estímulo o recompensa que se ofrece a los sujetos pasivos de determinados tributos, para promover la realización de determinadas actividades que promueven el desarrollo de ciertas regiones atrasadas, el aumento de Inversión, promoción de exportaciones, industrialización, generación de empleo, transferencia de tecnología. El objetivo del incentivo debe ser explícito y establecido en la ley.” (PATINO, 2009)<sup>5</sup>

La definición que nos dan los autores citados es muy precisa y detallada, puesto que con el afán de promover las actividades económicas que reactiven la economía y el desarrollo nacional, es que la legislación ecuatoriana establece los estímulos tributarios que promueven la inversión. Además, aportan con características trascendentales que debe cumplir para ser considerado como incentivo tributario señalando que debe ser explícito, es decir que sea claro y determinado, a más de que esté establecido en la ley es

<sup>4</sup> SRI, <http://www.sri.gob.ec/web/guest/incentivos-y-beneficios>, p 1.

<sup>5</sup> Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo, *Léxico Jurídico Tributario*, p 217.

decir que conste en un cuerpo normativo vigente. Por tal razón en este estudio monográfico se analizarán los incentivos tributarios establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Según María Armas y Luisa Armas los incentivos tributarios

“Son beneficios otorgados por el Estado en ejercicio de su potestad tributaria, a través de los cuales se pretende impulsar determinados sectores económicos con el fin de que realicen actividades, orientadas al mejoramiento de la estructura productiva” (Armas, 2011).<sup>6</sup>

Esta es una definición que se da a los incentivos tributarios y una característica muy importante que aporta es que los incentivos son otorgados por el Estado en función de su potestad tributaria. El Estado debe procurar una estabilidad económica y productiva del país y para ello, cuando se presenta ciertas condiciones desfavorables, se debe promover la inversión a través del ordenamiento jurídico, que promueva la producción, el fomento del empleo y con esto el aumento de la calidad de vida.

Ahora analizando el término inversión, en la obra *Léxico Jurídico Tributario* se define:

INVERSION: Colocación de fondos en un proyecto, con la intención de obtener un beneficio en el futuro. | Desembolso que realizan las empresas para adquirir o mejorar los bienes de capital, como edificios maquinarias. Empleo de recursos económicos destinados a producir nuevo capital con el objetivo de obtener ganancias en un determinado periodo. Cuando la aplicación de los fondos se emplea en adquisición de instrumentos financieros, la inversión se denomina Inversión Financiera; mientras que se le llama Inversión Real cuando los recursos se destinan a la adquisición de bienes de capital. (PATINO, 2009)<sup>7</sup>

Esta es una definición clara y completa de lo que significa invertir, puesto que con el afán de obtener ganancias económicas, se coloca bienes o capitales, para la producción de bienes o servicios en una determinada región. Considerando que las inversiones significan un esfuerzo de quien la realiza debe estar protegida y garantizada por el ordenamiento jurídico del lugar en

---

<sup>6</sup> María Armas y Luisa Armas, *El Incentivo Fiscal en la Ley...*, p 5.

<sup>7</sup> Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo, *Léxico Jurídico Tributario*, p 244.

donde se ejecuta y es lo que pretende el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Además debe presentar ventajas en relación a otros sistemas tributarios con la finalidad de ser atractivo para los inversionistas.

Según el Diccionario Jurídico Elemental de Guillermo Cabanellas de Torres,

TRIBUTAR: Pagar la cantidad determinada por las leyes o autoridades, para contribuir al sostenimiento de cargas públicas y otros gastos. | Contribuir con especies o servicios a esos mismos fines<sup>8</sup> (CABANELLAS DE TORRES, 2005)

El ordenamiento jurídico ecuatoriano impone cargas tributarias para la actividad económica, estas cargas tributarias son establecidas por el Estado y ejecutadas por la administración tributaria, con el fin de recaudar de la población, los ingresos necesarios para la satisfacción de necesidades públicas. Una condición indispensable según el autor es que las cargas tributarias deben ser impuestas en un cuerpo normativo vigente, en aplicación del principio de Legalidad, lo que genera seguridad jurídica a la población de no crear impuestos de manera arbitraria y dirigida a determinado grupo, sino a toda la población.

## 1.2. Precedentes de los incentivos tributarios.

Previo a analizar el origen de los incentivos tributarios del Ecuador, es menester hacer una breve reseña del origen de los tributos en nuestro país.

Hay doctrinarios que creen que en la época precolonial ya existía un sistema tributario, por ejemplo Murra y Wachtel, según lo cita Juan Paz y Miño Cepeda en su obra Historia de los Impuestos del Ecuador

“[...] el estado organiza y distribuye los recursos, de modo que nada falta en los ayllus; y el trabajo de los miembros de la comunidad se ejecuta no solo para las tierras propias sino para el Estado. Por eso Murra y Wachtel ven en ello un sistema tributario en el cual las comunidades aportan con su fuerza de trabajo obligatoria, en tanto el

---

<sup>8</sup> Guillermo Cabanellas de Torres, *Diccionario Jurídico Elemental*, p 390.

estado entrega los recursos necesarios para ejecutarlo”<sup>9</sup> (PAZ Y MIÑO, 2015)

Este sistema si bien no se sustenta en los principios de la tributación moderna, tiene como finalidad la satisfacción de las necesidades de los integrantes de la comunidad, y para ello se aporta con la fuerza de trabajo. Pasando a la época colonial, se inicia con un sistema tributario, puesto que aparecen las alcabalas, mitas y obrajes. Como lo sostiene Enrique Ayala Mora, en su obra Resumen de la Historia del Ecuador, la corona el tiempo de trabajo de los indígenas

“reservándose parte de los mitayos para obras públicas y entregando los demás a los colonos españoles que requerían de mano de obra. Aunque el trabajo era forzado, tenía que pagarse un salario, lo cual garantizaba al. Estado que los indígenas dispusieran de recursos para el pago del tributo”<sup>10</sup> (AYALA MORA, 2008)

Posteriormente en la época republicana fue cambiando la situación recaudatoria, a pesar de que no fue algo sencillo, puesto que como describe Juan Paz y Miño,

“en una revista comercial de la inicios del siglo XX se describió así la situación fiscal:

*En el Ecuador, como en casi todos los países sudamericanos, el sistema de contribuciones o impuestos adoptado en sus primeros años de vida autónoma, no podía ser otro... que el legado por el régimen colonial: bárbaras, injustas e inconstitucionales unas; antieconómicas las más, y todas ellas de odiosa y difícil recaudación”* (PAZ Y MIÑO, 2015)<sup>11</sup>.

De tal manera que Juan Paz y Miño Cepeda señala en su obra, Historia de los Impuestos del Ecuador:

“prácticamente durante más de un siglo republicano el rubro de impuestos fue el determinante de los siempre escuálidos ingresos del fisco, en una época en la cual además el estado no jugó ningún papel

<sup>9</sup> Juan Paz y Miño Cepeda, *Historia de los Impuestos del Ecuador*, p 56.

<sup>10</sup> Enrique Ayala Mora, *resumen de historia del ecuador*, p 9.

<sup>11</sup> Juan Paz y Miño Cepeda, *Historia de los Impuestos del Ecuador*, p 79.

significativo para el desarrollo del país y en la que predominó el criterio de la libertad de empresa”<sup>12</sup> (PAZ Y MIÑO, 2015)

Posteriormente se inició una transformación del sistema tributario en el Ecuador, en la presidencia de Eloy Alfaro, quién formó en el país una serie de reformas completamente opuestas al sistema conservador impuesto por García Moreno.

Con la creación del impuesto de sucesiones en 1912, el régimen tributario nacional agrandó su listado de cargas tributarias, mientras tanto otros tributos importantes fueron reformados tales como el impuesto a los capitales en giro, y de alcabalas, volviendo cada vez más desigual el sistema tributario. Favoreciendo mayoritariamente al Estado en detrimento de los contribuyentes, especialmente a los de menor riqueza.

No es hasta el año 1921, que se presenta el Proyecto Ley de Impuesto a la Renta y finalmente en el año 1925 se establece el Impuesto a la Renta en el Ecuador, en el que se diferenciaba las tres categorías: rentas del trabajo, del capital y las mixtas.

Hasta que cuando en la presidencia de la Republica del Dr. Isidro Ayora, contrata los servicios de una misión norteamericana, presidida por Edwin W. Kemmerer, la cual con un aporte de más de 15 proyectos de ley, organiza el sistema financiero del país a partir de la cual comienzan a forjarse grandes reformas en el régimen tributario nacional.

Recién con el retorno a la democracia con la constitución del año 1978 se trata de la inversión de la siguiente manera:

Art. 52.- El régimen tributario se rige por los principios, básicos de igualdad y generalidad. Los tributos, además de ser medios para la obtención de recursos presupuestarios, sirven como instrumentos de política económica general. Las leyes tributarias estimulan la inversión, la reinversión, el ahorro y su empleo para el desarrollo nacional; procuran una justa distribución de la renta y de la riqueza entre todos los habitantes del país<sup>13</sup> (CONSTITUCION POLITICA DE 1979).

<sup>12</sup> Juan Paz y Miño Cepeda, *Historia de los Impuestos del Ecuador*, p 97

<sup>13</sup> Corporación de estudios y publicaciones, *Constitución Política del Ecuador del año 1979*, p 15



Posteriormente con los gobiernos neoliberales se da un acelerado crecimiento a los incentivos para la inversión, pero de manera desproporcionada, afectando al fisco y a la producción local. La Constitución de 1998 da la misma orientación a los afanes de incrementar la producción nacional mediante estímulos a la inversión de libre mercado:

Art. 256.- El régimen tributario se regulará por los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad. Los tributos, además de ser medios para la obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general. Las leyes tributarias estimularán la inversión, la reinversión, el ahorro y su empleo para el desarrollo nacional. Procurarán una justa distribución de las rentas y de la riqueza entre todos los habitantes del país. <sup>14</sup> (CONSTITUCION, 1998)

### **1.3. Clasificación de los incentivos tributarios establecidos en el código orgánico de la producción, comercio e inversiones.**

Los incentivos tributarios deben estar perfectamente definidos en el ordenamiento jurídico, en cumplimiento del principio de reserva de ley, cualquier excusa de pago o reducción de la obligación debe estar legalmente establecida.

En el artículo 24 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial número 351 del 29 de diciembre del 2010 se hace una clasificación de los incentivos tributarios, contenidos en este cuerpo legal.

Art. 24 Clasificación de los incentivos: Los incentivos fiscales que se establecen en este código son de tres clases:

1. Generales: De aplicación para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional.
  - a) La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta;

---

<sup>14</sup> Corporación de estudios y publicaciones, *Constitución Política del Ecuador del año 1998*, p 43

- b) Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;
  - c) Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;
  - d) Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;
  - e) Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;
  - f) La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;
  - g) La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;
  - h) La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva; e,
  - i) La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.
- 2 Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo: Para los sectores que contribuyan al cambio a la matriz energética, a la sustitución estratégica de importaciones, al fomento de las exportaciones, así como para el desarrollo rural de todo el país, y las zonas urbanas según se especifican en la disposición reformativa segunda (2.2), se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores.
- 3 Para zonas deprimidas: Además de que estas inversiones podrán beneficiarse de los incentivos generales y sectoriales antes descritos, en estas zonas se priorizará la nueva inversión otorgándole un beneficio fiscal mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años.
- 4 Para proyectos públicos ejecutados en asociación público-privada: Las inversiones que se realicen en el contexto de la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de asociación público-privada podrán obtener las exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas, a los tributos al comercio exterior y más beneficios previstos en la Ley

de Régimen Tributario Interno para este tipo de proyectos públicos de conformidad con los requisitos previstos en los capítulos II y III de la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión Extranjera.<sup>15</sup> (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

Es necesario para un análisis completo que citemos el artículo reformativo 2.2 del mismo código, en el que se ordena una reforma a la ley de Régimen Tributario Interno, y que se agregue al artículo 9 el siguiente artículo:

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,

---

<sup>15</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág. 15.

j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo. En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas, determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar.

No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distintos a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio.”<sup>16</sup> (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, establece tres clases de incentivos tributarios. En primer lugar están las generales que son para todos los que tienen interés en invertir en nuestro país y que si los analizamos son muy atractivos, las facilidades del pago en tributos al comercio exterior, la exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva y la reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta, son varios de los incentivos generales que fomentan la inversión.

Después están los sectoriales, con objetivos determinados como el cambio de la matriz energética, el remplazo aumento de las exportaciones, con la disminución de las importaciones, el desarrollo rural, etc. Para esto en la reformatoria segunda hace una reforma a la ley de Régimen Tributario Interno y señala varias ventajas adicionales entre ellas la exoneración del anticipo al impuesto a la renta durante 5 años, pero también se colocan condiciones interesantes como que la producción de determinados sectores debe estar fuera de las ciudades de más grande acumulación de la riqueza en el país, como son Quito y Guayaquil.

---

<sup>16</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág. 79

También hace referencia a otro grupo de incentivos tributarios para los que estén interesados en invertir en Zonas deprimidas, y para esto el Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad, determina cuales son estas zonas, que básicamente las constituye los cantones fronterizos, y los de menor desarrollo económico nacional. El incentivo constituye en el descuento de hasta el cien por ciento del costo de contratación de nuevos trabajadores durante cinco años.

Finalmente se hace una mención especial a las inversiones que se realicen bajo la modalidad de la asociación estratégica de capitales públicos conjuntamente con capital privado, específicamente para la ejecución de proyectos públicos. En la ejecución de estos proyectos públicos se podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, impuesto a la salida de divisas, tributos al comercio exterior, además de los beneficios establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, siempre que se cumpla los requisitos establecidos en la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Publico Privadas y la Inversión Extranjera.

En una publicación explicativa que realiza el servicio de rentas internas señala que:

Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales, etc.

Los beneficios tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes (causas subjetivas) o consumos (causas objetivas). Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social.

A veces, una misma medida puede contener ambas finalidades (incentivo + beneficio)

Los incentivos y beneficios adoptan diversas formas en el esquema de cálculo de los impuestos: exoneraciones o exenciones de rentas,

consumos y determinados elementos patrimoniales; deducciones a la base imponible, tasas impositivas reducidas, crédito tributario, diferimiento de pago, etc. (SRI)<sup>17</sup>

El Servicio de Rentas Internas explica con claridad que el esquema de cálculo de los impuestos puede adoptar varias formas, de tal manera que puede ser deducción o exoneración.

Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo Illingworth, en su obra *léxico Jurídico Tributario* definen a la deducción por inversiones de la siguiente manera:

Es la reducción que se produce en un porcentaje del impuesto a la renta del ejercicio, por realizar inversiones o reinversiones que mejoren la calidad de la producción y generen fuentes de trabajo.<sup>18</sup> (PATINO, 2009)

Mientras que los mismos autores ya citados definen a la Exención Tributaria como:

La exclusión o dispensa legal del gravamen impositivo a ciertas personas o hechos que, por ficción jurídica o consideraciones de orden público, económico, político y social, concede la ley. Las exenciones se basan en el principio de legalidad.<sup>19</sup> (PATINO, 2009)

---

<sup>17</sup> SRI, <http://www.sri.gob.ec/web/guest/incentivos-y-beneficios>, p 1

<sup>18</sup> Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo, *Léxico Jurídico Tributario*, p 114

<sup>19</sup> Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo, *Léxico Jurídico Tributario*, p 154

## Capítulo II

### **Los beneficios tributarios que promueven la inversión y las cargas tributarias sobre las inversiones.**

#### **2.1. Beneficios de los incentivos tributarios que promueven la inversión.**

##### **2.1.1. Clases de inversión.**

Como vimos anteriormente son diversos los incentivos tributarios en el Ecuador. Ahora es importante determinar, lo que se entiende por los diferentes tipos de inversión que establece el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Inversión productiva.- Entiéndase por inversión productiva, independientemente de los tipos de propiedad, al flujo de recursos destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional<sup>20</sup>. (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

La inversión productiva es en la que existe un movimiento de capital destinado a la producción de bienes y servicios, así como a la ampliación de la capacidad productiva y a la generación de empleo, todo esto con el afán de mejorar la situación económica nacional. La inversión productiva podría decirse, entonces, que constituye todo emprendimiento que se realiza dentro del país, con el afán de obtener réditos económicos a la finalización del ciclo de producción y comercialización de bienes y servicios.

Inversión Nueva.- Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento así como

---

<sup>20</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág. 79

los créditos para adquirir estos activos, no implica inversión nueva para efectos de este Código. Para los aspectos no tributarios previstos en este Código, se considera también inversión nueva toda aquella que se efectúe para la ejecución de proyectos públicos bajo la modalidad de asociación público-privada.<sup>21</sup> (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

La inversión nueva es la que se ejecuta con el objetivo de obtener ganancias económicas, mediante inversión efectiva en activos productivos, tendiente a ampliar la capacidad productiva futura, aumentando la producción de bienes y servicios, y como una característica común de todos los tipos de inversión es el objetivo de promover el empleo, esencialmente de mano de obra nacional. Se realizan dos aclaraciones puntuales. La una en el sentido que el cambio de propietario en una actividad económica en desarrollo no se considera como inversión nueva, para los fines tributarios, y la otra indicación que se realiza es que en las actividades productivas, sin excluir las que se encuentran en ejecución pero, que sean por la asociación público privada, se considera como inversión nueva. Esto se da con el objetivo de fomentar dichas asociaciones y aumentar el nivel de producción y el de ingresos estatales.

El artículo 9.2 de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en aplicación al artículo 7 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Defraudación Fiscal da un mayor incentivo para las inversiones nuevas así como para las productivas y consiste en la exoneración del pago del impuesto a la Renta durante 10 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directos y únicamente a la nueva inversión.

Art 7. Agregase a continuación del artículo 9.1 un nuevo artículo que diga:

Art. 9.2 en el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a 10 años contados desde el primer año que se generen

---

<sup>21</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág. 79



ingresos atribuibles, directa y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliara por dos años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.<sup>22</sup> (LEY ORGANICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCION Y PREVENCION DE DEFRAUDACION FISCAL, 2014)

Por tal razón que se amplía el incentivo tributario para las inversiones nueva y productiva establecido por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. Además permite la posibilidad de ampliar a doce años de exoneración total al pago del impuesto a la renta si se cumple con las condiciones que establece la ley, es decir que se ejecute en cantones fronterizos, que sea inversión nueva o productiva, y que sea en los sectores económicos determinados como industrias básicas.

Inversión extranjera.- La inversión que es de propiedad o que se encuentra controlada por personas naturales o jurídicas extranjeras domiciliadas en el extranjero, o que implique capital que no se hubiere generado en el Ecuador.<sup>23</sup> (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

La inversión extranjera es la que se ejecuta dentro del territorio nacional pero que es de propiedad o su control es de personas naturales o jurídicas extranjeras, domiciliados en el extranjero, o a su vez que el capital de la inversión ha sido generado en el extranjero. Si la inversión es realizada con capital de propiedad de un extranjero, con domicilio en el Ecuador, y que el capital ha sido generado en el país, se entiende que la inversión no es extranjera. Se debe considerar que la inversión extranjera debe ser de carácter complementaria que potencialice la producción nacional en sectores estratégicos de la economía, para alcanzar los objetivos el Plan Nacional de desarrollo.

Inversión nacional.- La inversión que es de propiedad o que se encuentra controlada por personas naturales o jurídicas ecuatorianas, o

<sup>22</sup> Ley Organica de Incentivos a la Prodccion y Prevencion de Defraudacion Fiscal, 2014

<sup>23</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág.

por extranjeros residentes en el Ecuador, salvo que demuestren que se trate de capital no generado en el Ecuador.<sup>24</sup> (CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

La inversión nacional es el flujo de capital destinado a ejecutarse en el Ecuador y que es de propiedad de ecuatorianos o extranjeros con domicilio en nuestro país, pero además debe cumplir con otra característica y es que el capital señalado para la inversión debe ser generado en el Ecuador.

Doctrinariamente las inversiones han tenido varias clasificaciones y para los fines del presente estudio monográfico han sido tomadas las que se exponen en Inversión-es: la Enciclopedia de la Inversión. Hay varios tipos de inversión tomando en cuenta algunos aspectos trascendentales como<sup>25</sup>: (<http://www.inversion-es.com/#inversionesdefinicion>)

En consideración a los activos fijos puede clasificarse en la inversión realizada con el afán de adquirir o aumentar infraestructura física; y cuando el objetivo es invertir en el equipamiento, ya sea bienes de uso o bienes muebles.

En relación a la función del emprendimiento puede clasificarse en renovación, expansión o de mejora.

Teniendo en cuenta el tipo de monto de la inversión se clasifica en bruta y neta. Inversión bruta es la totalidad de la misma, mientras que inversión neta es la parte que sirve para incrementar el monto de los bienes del capital.

En consideración del sujeto que realiza la inversión, esta puede ser pública o privada.

En relación al tiempo de ejecución podría clasificarse en temporales y permanentes. Temporales son las que se pretende obtener ganancias económicas en un tiempo no mayor a un año, para esto tiene que constituir la inversión en acciones enajenables, o depósitos a plazo fijo por ejemplo. Permanentes son las inversiones que se realizan con el propósito de permanecer estables por más de un año.

---

<sup>24</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*, pág. 79

<sup>25</sup> <http://www.inversion-es.com/#inversionesdefinicion>

Según los rendimientos puede clasificarse en renta fija y variable. La renta fija es en la que los resultados de la inversión son permanentes como la ganancia producto de una póliza. Inversión variable es en la que la ganancia producto de la inversión puede variar en relación a varios factores en el desarrollo del emprendimiento.

### **2.1.2. Incentivos que promueven la inversión**

Del grupo de incentivos tributarios, cuyo análisis ya se realizó anteriormente, corresponde determinar cuáles son los que promueven la inversión de capitales en el Ecuador. Los incentivos que se encuentran dentro del grupo de generales, en la clasificación que establece el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, todos ellos promueven la inversión.

El impuesto a la renta es el que mayor carga tiene al momento de ejecutar el pago de las obligaciones tributarias. Para aclarar el tema es fundamental realizar la precisión de lo que se entiende por renta y para ello citamos el artículo 2 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

**Art. 2.-** Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley<sup>26</sup>. (LEY ORGÁNICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2004)

El impuesto la renta se carga para quienes obtengan ingresos económicos ya sea por actividades laborales, comerciales, financieras, industriales, mercantiles, etc. que sean realizados por ecuatorianos o extranjeros en el territorio ecuatoriano, así como los ingresos obtenidos en el extranjero, pero que provienen del Ecuador, deben pagar impuesto a la renta. Es preciso señalar que existe una diferenciación del pago del impuesto a la renta para las

---

<sup>26</sup> LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, C.E.P. 2004

personas naturales y para las personas jurídicas. El valor del impuesto a la renta para personas naturales varía en relación al valor de los ingresos, como se explica en la siguiente tabla:

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

(S.R.I.)<sup>27</sup>

De tal manera que, para ejemplificar si una persona natural tiene como resultado del ejercicio de su actividad económica una cantidad superior a \$113.940, pagará por concepto de impuesto a la renta, a más de la fracción básica, por el excedente un valor porcentual del 35%.

En relación al pago del impuesto a la renta por parte de personas jurídicas, incluyéndose las de inversiones está gravado sobre la base imponible, un monto equivalente al 22% de la utilidad del ejercicio fiscal. De los incentivos generales, muy interesante es el que ordena la exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva, es importante recordar que para efectos de aplicación de los incentivos tributarios no se considera como inversión nueva al cambio de propietario de una empresa que

<sup>27</sup> S.R.I. , *EL IMPUESTO A LA RENTA*, <http://www.sri.gob.ec/de/167>

ya se encuentre en desarrollo. Por otra parte las empresas que se desempeñen bajo la modalidad de la asociación público privada sí se consideran como inversión nueva y por lo tanto sí deberían tener este incentivo de la exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años.

Es necesario mencionar que por disposición del artículo 7 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Defraudación Fiscal como se hizo referencia anteriormente se agrega a contracción del artículo 9.1 de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el cual se exonera la totalidad del Impuesto a la renta por un periodo de diez años para todas las inversiones nuevas y productivas, con la posibilidad de ampliar dos años más si se ejecuta en cantones fronterizos. Evidentemente los incentivos más importantes son los que se establecen en la categoría de sectoriales y para el desarrollo regional equitativo.

Como se analizó anteriormente, los incentivos tributarios se establecen para fortalecer ciertos sectores de menor desarrollo o ciertas áreas en las cuales se intenta fomentar su producción. De tal manera que se establece con claridad que, entre otras cosas, para los sectores que contribuyan al cambio de la matriz energética, con el propósito de aumentar la producción y el consumo de energías menos contaminantes y amigables con el medio ambiente, así como el desarrollo áreas rurales, fomentando la sustitución de importaciones con producción local y el aumento de las exportaciones. El incentivo es la exoneración total del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Dentro de esta categoría de sectoriales están las que establece el artículo reformativo 2.2 del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones, que modificando La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, agrega a partir del artículo 9 las siguientes áreas de la producción que pueden acceder a este beneficio:

- a) Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b) Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c) Metalmecánica;
- d) Petroquímica;

- e) Farmacéutica;
- f) Turismo;
- g) Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h) Servicios logísticos de comercio exterior;
- i) Biotecnología y Software aplicados; y,
- j) Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

Por ejemplo el 17 de septiembre del 2014 se aprobó el contrato de inversión por parte del Consejo Sectorial de la Producción a favor de la Compañía de negocios y propiedades Gran Cóndor CONPROGA S.A. para la construcción de un complejo hotelero en la parroquia Tababela, por un valor de 32 millones de dólares. Esta inversión es en el área turística, por lo que al suscribirse el contrato de inversión, en este sector estratégico el inversionista es beneficiario de este incentivo tributario.<sup>28</sup> (PRODUCCION, 2016)

Para explicar con mayor precisión, lo que es el cambio de matriz energética es necesario citar la definición que se señala en la revista Sectores Estratégicos, publicada por el Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos.

El cambio de la matriz consiste en aumentar, de manera óptima y sustentable, las fuentes primarias de energía; al mismo tiempo cambiar las estructuras de consumo en el sector de transporte, residencial, comercial, para que su uso sea racional y eficiente<sup>29</sup>. (SECTORES ESTRATÉGICOS)

De igual manera se intenta promover el progreso de áreas con menor desarrollo productivo y empresarial dentro del territorio nacional, en este afán de promover el desarrollo rural se establece otro incentivo tributario dentro de la clasificación de zonas deprimidas, y consiste en la exoneración de la totalidad del costo de contratación de nuevos trabajadores, por un periodo de cinco años. Como ya se explicó anteriormente el Ministerio Coordinador de la

---

<sup>28</sup> CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCION,

<http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2014/11/resolucion-CSP-2014-03EX-06-CONPROGRA.pdf>

<sup>29</sup> MINISTERIO CORDINADOR DE SECTORES ESTRATEGICOS, *SECTORES ESTRATEGICOS*, P 4.

Producción, Empleo y Competitividad, determina cuales son las zonas deprimidas en el Ecuador.

Las Zonas Deprimidas según el Ministerio Coordinador de la Producción Empleo y Competitividad, son las siguientes:

Cantón	Provincia
Nabon	Azuay
El Pan	Azuay
Las Naves	Bolívar
Chillanes	Bolívar
San Miguel	Bolívar
Guaranda	Bolívar
Suscal	Cañar
Cañar	Cañar
Espejo	Carchi
Bolívar	Carchi
Mira	Carchi
Montufar	Carchi
San Pedro De Huaca	Carchi
Tulcán	Carchi
Guamote	Chimborazo
Colta	Chimborazo
Alausí	Chimborazo
Pallatanga	Chimborazo
Penipe	Chimborazo
Sigchos	Cotopaxi
Pujilí	Cotopaxi
Arenillas	El Oro
Balsas	El Oro
Huaquillas	E Oro
Las Lajas	El Oro
Marcabeli	El Oro
Pinas	El Oro



Santa Rosa	El Oro
Eloy Alfaro	Esmeraldas
San Lorenzo	Esmeraldas
Rioverde	Esmeraldas
Quinde	Esmeraldas
Muisne	Esmeraldas
Atacames	Esmeraldas
Esmeraldas	Esmeraldas
Urbina Jado	Guayas
Colimes	Guayas
Santa Lucia	Guayas
Simón Bolívar	Guayas
Isidro Ayora	Guayas
Pimampiro	Imbabura
San Miguel De Urcuquí	Imbabura
Calvas	Loja
Célica	Loja
Chaguarpamba	Loja
Espindola	Loja
Gonzanama	Loja
Saraguro	Loja
Olmedo	Loja
Macara	Loja
Paltas	Loja
Pindal	Loja
Puyango	Loja
Quilanga	Loja
Sozoranga	Loja
Zapotillo	Loja
Baba	Los Ríos
Palenque	Los Ríos
Mocache	Los Ríos



Vinces	Los Ríos
Urdaneta	Los Ríos
Pueblo Viejo	Los Ríos
Olmedo	Manabí
Pajan	Manabí
Pichincha	Manabí
24 de Mayo	Manabí
Flavio Alfaro	Manabí
Manga del Cura	Manabí
Santa Ana	Manabí
Junin	Manabí
Tosagua	Manabí
Rocafuerte	Manabí
El Carmen	Manabí
Chone	Manabí
Jama	Manabí
Pedernales	Manabí
San Vicente	Manabí
Jipijapa	Manabí
Puerto Lopez	Manabí
Sucre	Manabí
Bolívar	Manabí
Portoviejo	Manabí
Montecristi	Manabí
Jaramijo	Manabí
Manta	Manabí
Gualaquiza	Morona Santiago
Taisha	Morona Santiago
Limón Indanza	Morona Santiago
Logroño	Morona Santiago
Morona	Morona Santiago

Huamboya	Morona Santiago
Santiago	Morona Santiago
San Juan Bosco	Morona Santiago
Tiwinza	Morona Santiago
Archidona	Napo
Aguarico	Orellana
La Joya de los Sachas	Orellana
Arajuno	Pastaza
Pastaza	Pastaza
Puerto Quito	Pichincha
Cascales	Sucumbíos
Cuyabeno	Sucumbíos
Gonzalo Pizarro	Sucumbíos
Lago Agrio	Sucumbíos
Putumayo	Sucumbíos
Shushufindi	Sucumbíos
Sucumbíos	Sucumbíos
Quero	Tungurahua
Centinela Del Cóndor	Zamora Chinchipe
Chinchipe	Zamora Chinchipe
El Pangui	Zamora Chinchipe
Nangaritza	Zamora Chinchipe
Palanda	Zamora Chinchipe
Paquisha	Zamora Chinchipe
Yacuambi	Zamora Chinchipe
Yantzaza	Zamora Chinchipe
Zamora	Zamora Chinchipe

DEPRIMIDOS 

FRONTERIZOS

(MINISTERIO COORDINADOR DE LA PRODUCCION EMPLEO Y COMPETITIVIDAD)<sup>30</sup>

Finalmente es preciso manifestar que existen beneficios tributarios adicionales para las empresas que se desarrollan por la asociación público privada, para la ejecución de proyectos públicos. Podrán obtener las exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas, a los tributos al comercio exterior y más beneficios previstos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

### **2.1.3. Beneficios de los incentivos tributarios que promueven la inversión**

El objetivo de la implementación de los incentivos tributarios es que sean muchas personas las beneficiadas con el aumento de las inversiones productivas en el Ecuador, considerando el aumento de capacidad productiva nacional. Lo cual fomentaría el empleo directo e indirecto, aumentando la recaudación tributaria a mediano y largo plazo. Para ello es necesario difundir y aplicar los incentivos tributarios establecidos en nuestra legislación, con la finalidad de hacerlos más atractivos en relación de la normatividad de los países vecinos. Corresponde ahora hacer un análisis de cuáles son los mayores beneficiados con la aplicación de los incentivos tributarios que promueven la inversión en el Ecuador.

a. Los inversionistas, que en palabras de Rodrigo Patiño y Teodoro Pozo es:

INVERSIONISTA: persona o natural jurídica que adquiere instrumentos de renta fija o variable, o cualquier alternativa que le genere un rendimiento a futuro. | Persona que presta a otra los fondos necesarios para la realización de sus actividades económicas<sup>31</sup> (PATINO, 2009).

Es decir que inversionista es quien destina su capital, o una parte de ello para la realización de una determinada actividad productiva, teniendo siempre

<sup>30</sup> MINISTERIO COORDINADOR DE LA PRODUCCION EMPLEO Y PRODUCTIVIDAD.  
<http://www.produccion.gob.ec/Zonas-Deprimidas/>

<sup>31</sup> Rodrigo Patiño Ledesma y Teodoro Pozo, *Léxico Jurídico Tributario*, p 244.

un objetivo de obtener ganancias. En la revista digital inversión-es se da otra definición de los se entiende por inversionista:

Los inversionistas son aquellas personas o entidades que realizan inversiones en dinero y sobre las cuales esperan obtener algún rendimiento a futuro, ya sea por el cobro de algún interés, por el cobro de dividendos o por medio de la venta a un mayor valor que el del costo de adquisición.<sup>32</sup>(<http://www.inversiones.com/#inversiones>)

Esta definición aporta con elementos muy interesantes de comentar, puesto que la inversión a la que se refiere no solo es productiva sino también financiera, es decir el inversionista destina una cantidad de dinero con el objetivo de que en un determinado tiempo obtener un monto previamente establecido de intereses. También se considera inversionista el que realiza la compra de algún bien con la finalidad de obtener ganancias al momento de venderlos, lo cual se denomina plusvalía. Esta ganancia se ve reflejada siempre y cuando los bienes que se adquieren tienen constante incremento de su valor en el mercado, como los terrenos.

b. En segundo lugar se ve beneficiado el Estado por el aumento de la recaudación por concepto de impuestos, básicamente por el impuesto a la renta que es el de mayor carga impositiva en inversiones productivas. En cuanto a las inversiones no productivas, que se hacía referencia anteriormente que consiste en la compra de bienes con la finalidad de obtener ganancia al momento de realizar la venta futura, como en el caso de casas y terrenos, están gravadas con impuestos especiales, lo cual también constituye un beneficio para el Estado en el tema recaudatorio. Entiéndase que la recaudación tributaria no solo beneficia, al Gobierno central sino también a los Gobiernos Autónomos Descentralizados en donde se realizan las actividades productivas directas e indirectas.

c. La población de los sectores en donde se vea incrementada la inversión productiva, por el aumento de fuentes de empleo. Esto a su vez exige de la población la producción de profesionales capacitados en las diversas áreas de la producción. El aumento de las plazas de trabajo en un determinado

---

<sup>32</sup> <http://www.inversion-es.com/#inversionesdefinicion>

lugar, mejora considerablemente el nivel de vida de sus pobladores considerando que aumenta también el consumo, y con ello el comercio. Entendiendo esta circunstancia especial de la inversión productiva, es lo que el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, realiza un estímulo para este tipo de inversiones, haciendo un mayor incentivo tributario.

## **2.2. Cargas tributarias sobre las inversiones**

Las inversiones en Ecuador al igual que cualquier actividad económica están sujetas a un sistema tributario. A continuación corresponde el análisis de los tributos más importantes que se gravan a las inversiones.

### **2.2.1. Impuesto a la renta.**

Es preciso aclarar que el impuesto a la renta es del 35% como máximo para las personas naturales y 22% como una tarifa estable para las personas jurídicas.

La inversión puede ser de cualquiera de las formas que señala el Código Orgánico de la Producción, comercio e inversiones. Es decir puede ser inversión nueva, productiva nacional o extranjera, igual está sujeta al régimen tributario nacional.

Sobre la inversión extranjera, como en todo tipo de inversión que se realice en el Ecuador está sujeta a tributación. Las empresas extranjeras que realicen actividad económica en el Ecuador, así como en otros países, están sujetas únicamente a tributación sobre la actividad realizada en nuestro país, es decir por los ingresos de fuente ecuatoriana. De igual forma es necesario aclarar que sin importar el tipo de empresa o compañía con carácter de inversión, que se establezca en territorio nacional, siendo nacional o extranjera, están sujetas a impuestos corporativos. Además es preciso aclarar que las inversiones extranjeras tienen garantizado el trato tributario igualitario que la inversión nacional. Para ello el artículo 17 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, señala lo siguiente:

**Art. 17.- Trato no discriminatorio.-** Los inversionistas nacionales y extranjeros, las sociedades, empresas o entidades de los sectores cooperativistas, y de la economía popular y solidaria, en las que éstos participan, al igual que sus inversiones legalmente establecidas en el Ecuador, con las limitaciones previstas en la Constitución de la República, gozarán de igualdad de condiciones respecto a la administración, operación, expansión y transferencia de sus inversiones, y no serán objeto de medidas arbitrarias o discriminatorias. Las inversiones y los inversionistas extranjeros gozarán de protección y seguridades plenas, de tal manera que tendrán la misma protección que reciben los ecuatorianos dentro del territorio nacional. El Estado en todos sus niveles de gobierno, en ejercicio de su plena potestad pública podrá otorgar tratamientos diferenciados, en calidad de incentivos, a favor de la inversión productiva y nueva, los que serán otorgados en función de sectores, ubicación geográfica u otros parámetros que éstas deberán cumplir, según los términos previstos en este Código y su Reglamento.

Las inversiones extranjeras tendrán un rol de complementación directa en los sectores estratégicos de la economía, que requieran inversión y financiamiento, para alcanzar los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, y con sujeción a la legislación aplicable. En los demás sectores de la economía, los inversionistas extranjeros podrán participar directamente sin necesidad de autorización adicional a las previstas para los inversionistas nacionales.

Los entes gubernamentales promocionarán de manera prioritaria la atracción de la inversión extranjera directa según las necesidades y prioridades definidas en el Plan Nacional de Desarrollo, la Agenda de Transformación Productiva, así como en los diversos planes de desarrollo de los gobiernos autónomos descentralizados. Adicionalmente, las inversiones que se realicen en otros sectores de la economía, también gozarán de los beneficios de la política estatal de

impulso productivo, en los términos de la presente normativa<sup>33</sup>.  
(CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, 2010)

Sobre la inversión nacional, pesan las mismas cargas tributarias que cargan sobre la inversión extranjera, teniendo en cuenta que no hay discriminación, derecho que está reconocido en la Constitución y en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones.

### **2.2.2. Impuesto al valor agregado (IVA)**

Como se explicó anteriormente, los impuestos más importantes que se gravan sobre toda la actividad económica y evidentemente sin exclusión de la inversión, constituye por una parte el impuesto a la renta y por otro lado el impuesto al valor agregado. Actualmente en el Ecuador el valor del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A) está fijado el 14 %, con el carácter de temporal. Esta fue una de las alternativas que se tomó para aumentar la recaudación con el fin de construir, reconstruir y reactivar económicamente a las zonas afectadas por el terremoto ocurrido el 16 de abril del 2016 y que afectó principalmente a los cantones de las provincias de Manabí y Esmeraldas.

De tal manera que la disposición transitoria primera de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016, publicada en el Registro Oficial N° 759 del viernes 20 de mayo de 2016, manifiesta:

DISPOSICIONES TRANSITORIAS PRIMERA.- Se incrementa la tarifa del IVA al 14% durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la publicación de la presente ley. El Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo, podrá disponer que la vigencia de este incremento concluya antes de cumplido el año.<sup>34</sup>  
(CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, 2016)

---

<sup>33</sup> Corporación de Estudios y Publicaciones, *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*.

<sup>34</sup> CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, *Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016*

Sobre la inversión nueva y sobre la inversión productiva, son las mismas cargas tributarias, pero con algunas excepciones que merecen un análisis especial. La Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016, señala ciertos beneficios para las inversiones productivas nuevas, es decir sobre las que exista un contrato de inversión, y que tenga la tenga como objetivos, ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional, señalando lo siguiente:

Artículo 9.- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes tres años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión.

Para el caso del sector turístico, el Comité de Política Tributaria podrá extender este incentivo hasta por el doble del tiempo determinado en el inciso anterior<sup>35</sup>. (CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, 2016)

Es decir que las nuevas inversiones productivas que se contraten hasta el 20 de mayo del 2019, y que se ejecuten en las zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016, están exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante los cinco primeros años, pudiendo aumentar a diez años si es que el comité de Política Tributaria así lo considera.

Además se otorgan otros incentivos tributarios que promueven las nuevas inversiones productivas, así como lo hace el artículo 13 del mismo cuerpo legal:

Artículo 13.- Se fomentará la concesión de crédito en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones de la provincia de

---

<sup>35</sup> CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, *Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016*



Esmeraldas afectadas que se definan mediante Decreto, destinando recursos de manera especial a inversiones productivas, construcción, vivienda, microcrédito, o educación. Para ello, las entidades financieras públicas, en función de sus competencias, otorgarán créditos a:

a) Entidades del Sistema Financiero Nacional; y

b) Personas naturales y jurídicas de dichas zonas<sup>36</sup>.

(CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES, 2016)

De tal manera que se puede apreciar que lo que se pretende es la reactivación económica de esta zona afectada por el terremoto, por lo cual se ordena la conceción de créditos especialmente destinados a las inversiones productivas, construcción, vivienda, microcrédito o educación, y pueden ser beneficiario tanto personas naturales o juridicas que pueden ser derecho privado o para las entidades del Sistema Financiero Nacional.

---

<sup>36</sup> Ibídem

## Capítulo III

### **Análisis del contexto económico y normativo actual.**

#### **3.1. Derecho comparado.**

En una mirada al contexto económico de la región, es necesario realizar un análisis comparativo de la legislación tributaria en relación a las inversiones.

De tal manera que es importante partir de la idea que el ordenamiento jurídico es cambiante, lo cual significa que está en constante evolución en relación a diversos factores como sociales, políticos, económicos incluso naturales.

En primera instancia se realizará un análisis de la normativa tributaria venezolana, considerando que el objetivo de esta parte del estudio monográfico es analizar comparativamente los ordenamientos jurídicos de países vecinos para determinar cuáles son las ventajas y desventajas de nuestro sistema tributario en relación a los incentivos que promueven la inversión.

##### **3.1.1. Venezuela.**

Para iniciar el análisis es necesario hacer una relación de la moneda venezolana con respecto del dólar. El valor actual de la moneda de acuerdo al Sistema Marginal de divisas SIMADI, que es el órgano oficial de cambio venezolano es en una relación de seiscientos sesenta y nueve a uno con respecto al dólar. Es decir un dólar equivale a seiscientos sesenta y nueve bolívares venezolanos.

##### ***3.1.1.1. Incentivos tributarios de la legislación venezolana que promueven la inversión.***

En la legislación tributaria venezolana existen tres tipos de incentivos tributarios que pueden estar dentro de la categoría de exoneraciones, exenciones o rebajas. Estos beneficios han sido aplicados considerando la necesidad de impulsar el desarrollo económico e industrial de ciertas áreas de la producción, así como el estado de desventaja económica, de ciertos

sectores de la población, como los jubilados, estudiantes becarios, instituciones de ayuda social, etc. De tal manera que no todos los beneficios tributarios promueven la inversión, los que si lo hacen serán detallados a continuación algunos de ellos.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela considera al sector agrícola, como base estratégica del desarrollo rural integral, como se detalla a continuación:

Artículo 305. El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, a fin de garantizar la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a éstos por parte del público consumidor. La seguridad alimentaria se alcanzará desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícola, pecuaria, pesquera y acuícola. La producción de alimentos es de interés nacional y fundamental para el desarrollo económico y social de la Nación. A tales fines, el Estado dictará las medidas de orden financiero, comercial, transferencia tecnológica, tenencia de la tierra, infraestructura, capacitación de mano de obra y otras que fueran necesarias para alcanzar niveles estratégicos de autoabastecimiento. Además, promoverá las acciones en el marco de la economía nacional e internacional para compensar las desventajas propias de la actividad agrícola.<sup>37</sup> (CONSTITUCION DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2000)

El decreto ejecutivo N° 838 concede la exoneración al sector agrícola, del pago de Impuesto Sobre la Renta para los enriquecimientos netos de fuente venezolana provenientes de la explotación primaria de las actividades agrícolas, pecuarias, avícolas, entre otros.

Además el ordenamiento jurídico venezolano establece la posibilidad de que el primer mandatario conceda importantes incentivos tributarios para el sector turístico como se detalla en el artículo 69 del Decreto con Rango Valor y Fuerza de la Ley Orgánica de Turismo.

---

<sup>37</sup> CONSTITUCION DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2000

La Presidenta o el Presidente de la República en Consejo de Ministros, podrá conceder a los prestadores de servicios turísticos, que cumplan con la normativa vigente, los siguientes incentivos:

1.- Rebaja del impuesto sobre la renta calculada hasta un setenta y cinco por ciento (75%) del monto incurrido en nuevas inversiones destinadas a la construcción de establecimientos de alojamientos turísticos; a la prestación de cualquier servicio turístico o a la formación y capacitación de sus trabajadores; a la ampliación, mejora, equipamiento o al reequipamiento de las edificaciones o servicios turísticos existentes, o cuando tenga como destino la adaptación de las instalaciones o servicios a requerimientos de calidad y desempeño, establecidos por el órgano o ente competente en materia de normalización, calidad, metrología y reglamentos técnicos, previa evaluación del Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo.

2.- Rebaja del Impuesto sobre la Renta calculada hasta un setenta y cinco por ciento (75%) del monto incurrido en nuevas inversiones destinadas sólo a fines turísticos en el área rural o suburbana, en hatos, fincas, desarrollos agrícolas y campamentos, la ampliación, mejoras, equipamiento o al reequipamiento de los servicios turísticos ya existentes en dichos sitios, previa evaluación del Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo.

3.- Exoneración de los tributos contemplados en la ley para la importación de buques, aeronaves y vehículos terrestres con fines turísticos, previa evaluación del Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo, teniendo en consideración los acuerdos y políticas de comercio internacional e integración válidamente suscritos y ratificados por la República.

4.- Establecimiento de tarifas preferenciales para el combustible, destinadas a favorecer los buques y aeronaves con fines exclusivamente turísticos, previa evaluación del Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo.

5.- Establecimiento de tarifas especiales por el suministro de servicios públicos a cargo del Estado para prestadores de servicios turísticos,

previa evaluación del Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo.

Para gozar de los incentivos previstos en este artículo, se solicitará el certificado turístico a los fines fiscales emitido por el Ministerio del Poder Popular con competencia en turismo, el cual para expedirlo sólo verificará la correspondiente inscripción del interesado en el Registro Turístico Nacional (RTN), licencia de turismo y solvencia con el Instituto Nacional de Turismo INATUR.

No gozarán de los incentivos previstos en este artículo, aquellos prestadores de servicios turísticos que, aun teniendo el certificado turístico, hayan sido sancionados conforme a lo dispuesto en el presente Decreto, con Rango Valor y Fuerza de Ley Orgánica de Turismo, durante el año en curso o inmediato anterior a la solicitud del o de los incentivos.<sup>38</sup> (DECRETO CON RANGO VALOR Y FUERZA DE LEY DE LA LEY ORGANICA DE TURISMO, 2008)

El área turística puede ser beneficiada con estos incentivos tributarios que consiste en la rebaja del setenta y cinco por ciento del impuesto sobre la renta para la inversión nueva destinada a la construcción de establecimientos turísticos, prestación de servicios turísticos, capacitación de trabajadores, etc.

Otro incentivo tributario que se le permite conceder al Presidente de la Republica que mediante y decreto establezca es la rebaja de hasta un setenta y cinco por ciento del impuesto sobre la renta para las inversiones en el área turística para las zonas rurales y suburbanas. Así como la exoneración de los tributos para la importación de buques, naves, aeronaves y vehículos terrestres con fines turísticos y tarifas preferenciales en combustible.

### **3.1.1.2. Cargas tributarias en la legislación venezolana**

Para realizar un análisis más concreto se revisará la normatividad en cuanto al impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado, que son los mayores tributos en el régimen tributario venezolano. El 30 de diciembre del 2015 el Presidente de la República de Venezuela emitió un Decreto con

---

<sup>38</sup> Decreto con Rango Valor y Fuerza de Ley de la Ley Organica de Turismo, 2008

Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta. En el que se establece entre otras cosas:

Artículo 8. Las personas naturales y los contribuyentes asimilados a estas pagarán impuesto por sus enriquecimientos netos, con base en la tarifa y demás tipos de gravámenes previstos en el artículo 50 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley salvo los que obtengan por las actividades a que se refiere el artículo 12.<sup>39</sup> (GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)

Es necesario ahora analizar el contenido del artículo 50 para comprender cuál es el valor del impuesto a la renta que deben pagar en Venezuela las personas naturales por su enriquecimiento, entendiéndose por ejemplo la remuneración o negocios que no tienen la categoría de empresa. Es preciso señalar que la normativa de ese país no fija un monto en bolívares sino en unidades tributarias y que actualmente la Unidad tributaria está fijada en 177 bolívares, es decir 0,25 centavos de dólar americano aproximadamente.

Artículo 50 El enriquecimiento global neto anual, obtenido por los contribuyentes a que se refiere el artículo 8 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley, se gravará, salvo disposición en contrario, con base en la siguiente tarifa expresada en unidades tributarias (U.T)

Tarifa n°1

1.- Por la fracción comprendida hasta	1.000	6%
2.- Por la fracción que exceda de	1.000 hasta 1.500	9%
3.- Por la fracción que exceda de	1500 hasta 2000	12%
4.- Por la fracción que exceda de	2000 hasta 2500	16%
5.- Por la fracción que exceda de	2500 hasta 3000	20%
6.- Por la fracción que exceda de	3000 hasta 4000	24%
7.- Por la fracción que exceda de	4000 hasta 6000	29%
8.- Por la fracción que exceda de	6000	34%

En todos los casos de los enriquecimientos obtenidos por personas naturales no residentes en el país, el impuesto será del treinta y cuatro

<sup>39</sup> GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta*

por ciento.<sup>40</sup> (GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)

De tal manera podríamos señalar que en Venezuela se paga el impuesto a la renta de personas naturales, a partir de 1000 unidades tributarias, es decir desde una ganancia anual de 177 mil bolívares y el porcentaje a pagar es del 6% que aproximadamente son 10.620 bolívares. En Venezuela el salario básico es de 27.092,10 bolívares lo que da un aproximado anual de 325.104 bolívares es decir 1836 unidades tributarias por lo tanto con una carga tributaria del 12% por concepto de impuesto a la renta que aproximadamente asciende a 39,012 bolívares que sería unos 58 dólares americanos aproximadamente.

Haciendo una relación con el Ecuador que el salario básico es de 366 y que el impuesto a la renta se paga a partir de excedente por el ingreso anual superior a 11.170 dólares, por lo tanto un trabajador que percibe el salario básico, no paga impuesto a la renta.

Además hace una aclaración que los ingresos obtenidos por personas no residentes en Venezuela el impuesto a la renta es del 34%, sin consideración del valor del ingreso. Con esto se entiende que el trato no discriminatorio para personas extranjeras no se aplica, en virtud de que la mayoría de los no residentes y que producen riqueza en un país son precisamente extranjeros.

Continuando con el análisis del impuesto a la renta en Venezuela, es preciso citar el contenido del artículo 9 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta

Art 9.- Las compañías anónimas y los contribuyentes asimilados a estas, que realicen actividades distintas a las señaladas en el artículo 11, pagarán impuesto por todos sus enriquecimientos netos, con base la tarifa prevista en el artículo 52 y a los tipos de impuesto fijados en sus parágrafos.

A las sociedades o corporaciones extranjeras, cualquiera sea la forma que revistan, les será aplicado el régimen previsto en este artículo.

---

<sup>40</sup> GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta*

Las entidades jurídicas o económicas a que se refiere el literal e del artículo 7 pagaran el impuesto por todos sus enriquecimientos netos con base en lo dispuesto en el artículo 52.

Las fundaciones y asociaciones sin fines de lucro pagarán con base en el artículo 50 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley<sup>41</sup>. (GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)

Para mejor entender es necesario precisar el contenido del mismo cuerpo legal en su artículo 52 que es en donde está establecida la segunda tarifa que se debe pagar en Venezuela por todos los enriquecimientos netos de personas jurídicas que realizan actividades económicas, pero con excepción de las actividades económicas contempladas en el artículo 11 que analizaremos más adelante.

Artículo 52. El enriquecimiento global neto anual obtenido por los contribuyentes a que se refiere el artículo 9 de este Decreto con Rango, valor y fuerza de ley, se gravará salvo disposición en contrario, con base en la siguiente tarifa expresada en unidades tributarias:

Tarifa N° 2

1.- Por la fracción comprendida hasta	2000	15%
2.- Por la fracción que excede de	2000 hasta 3000	22%
3.- Por la fracción que excede de	3000	34%

Parágrafo primero los enriquecimientos provenientes de actividades bancarias, financieras, de seguros o reaseguro, obtenido por personas jurídicas o entidades domiciliadas en el país, se gravarán con un impuesto proporcional del cuarenta por ciento (40%).<sup>42</sup> (GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)

Para explicar esta tarifa es preciso hacer otra ejemplificación del impuesto sobre la renta de manera comparativa. En una empresa que tenga una producción de la que resulte una utilidad anual de un millón de dólares, según el ordenamiento jurídico ecuatoriano el valor es del 22% es decir

<sup>41</sup> GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta*

<sup>42</sup> GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta*



aproximadamente 220 mil dólares. Mientras que en Venezuela, el valor por concepto de impuesto sobre la renta que se debe tributar es 340 mil dólares que constituye el 34% establecido. De hecho en Venezuela se debe tributar con el 34 por ciento a partir de una utilidad de 106.800 dólares es decir 6000 unidades tributarias.

Teniendo en cuenta que las actividades económicas de las empresas que deben tributar esos porcentajes debe ser ajeno a actividades financieras o aseguradoras, en cuyo caso la tributación se realiza sobre el cuarenta por ciento.

Continuando con el análisis de la normatividad que rige el impuesto sobre la renta en Venezuela, es preciso referirnos a los artículos 11 y 12 del mismo cuerpo legal.

Artículo 11.- Los contribuyentes distintos de las personas naturales y de sus asimilados, que se dediquen a la explotación de hidrocarburos y de actividades conexas, tales como la refinación y el transporte, o a la compra o adquisición de hidrocarburos y derivados para la explotación, estarán sujetos al impuesto previsto en el artículo 53 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley, por todos los enriquecimientos obtenidos, aunque provengan de actividades distintas a las de tales industrias.

Quedan excluidos del régimen previsto en este artículo, las empresas que realicen actividades integradas o no, de exploración y explotación del gas no asociado, de procesamiento, transporte, distribución, almacenamiento, comercialización y exportación del gas y sus componentes, o que se dediquen exclusivamente a la refinación de hidrocarburos o al mejoramiento de crudos pesados y extrapesados.

Artículo 12. Las personas naturales y los contribuyentes asimilados a estas, estarán sujetos al impuesto previsto en el literal a del artículo 53 de decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley por las regalías y de las participaciones análogas provenientes de la explotación de minas y por los enriquecimientos derivados de la cesión de tales regalías y participaciones.

Los contribuyentes distintos de las personas naturales y de sus asimilados, que no se dediquen a la explotación de minas, de hidrocarburos y de actividades conexas también estarán sujetos al impuesto establecido en el literal a del artículo 53 de este decreto con Rango, valor y Fuerza de ley, por los enriquecimientos señalados en el encabezamiento del presente artículo. (GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)<sup>43</sup>

Estas actividades económicas están sujetas a un rango tributario diferente a los analizados anteriormente, que se detalla a continuación:

Artículo 53 los enriquecimientos anuales obtenidos por los contribuyentes a que se refieren los artículos 11 y 12 de este Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley se gravarán, salvo disposición en contrario, con base en la siguiente tarifa:

Tarifa N° 3

1.- Tasa proporcional de sesenta por ciento para los enriquecimientos señalados en el artículo 12.

2.- Tasa proporcional de cincuenta por ciento para los enriquecimientos señalados en el artículo 11 (GACETA OFICIAL DE LA REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, 2015)<sup>44</sup>

Es decir que por concepto de impuesto sobre la renta en Venezuela en actividades relacionadas a la explotación, salvo que se refieran al mejoramiento o refinación, de crudos pesados o extrapesados, esta fijada una carga tributaria del 50% del valor del enriquecimiento anual neto. El enriquecimiento relacionado a la explotación del gas no está inmerso dentro de esta clasificación, por lo que se sujeta a la tarifa número dos. Por la explotación minera está fijado una imposición del sesenta por ciento del enriquecimiento neto anual.

Esa son las tarifas que fijan el tributo sobre la renta, y como conclusión se puede señalar que en Venezuela es alto el valor del impuesto sobre la renta. Además que existe una diferenciación en relación a la permanencia o no en el

---

<sup>43</sup> GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA, *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de ley de Impuesto sobre la Renta*

<sup>44</sup> *Ibíd.*

territorio nacional del sujeto pasivo de la relación tributaria. También es preciso señalar que en Venezuela, en referencia al impuesto sobre la renta no existen incentivos tributarios que promueven la inversión.

Otro de los tributos de importante recaudación en Venezuela está el impuesto al valor agregado, gravado según el:

**Artículo 27.** La alícuota impositiva general aplicable a la base imponible correspondiente será fijada en la Ley de Presupuesto Anual y estará comprendida entre un límite mínimo de ocho por ciento (8%) y un máximo de dieciséis y medio por ciento (16,5%).

La alícuota impositiva aplicable a las ventas de exportación de bienes muebles y a las exportaciones de servicios, será del cero por ciento (0%). Se aplicará una alícuota adicional de diez por ciento (10%) a los bienes de consumo suntuario definidos en el Título VII de esta Ley. (LEY QUE ESTABLECE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, 2014)<sup>45</sup>

Actualmente en Venezuela se paga el 12 por ciento del valor de las adquisiciones, por concepto de impuesto al valor agregado. Para finalizar un análisis comparativo de la legislación tributaria venezolana, se puede afirmar que es alta la carga tributaria y sumada a la inestabilidad política muestra un panorama bastante desfavorable para la inversión. Por ejemplo un problema que se visualiza dentro de inestabilidad política y económica es que desde el 1 de febrero del 2015 hasta el 1 de noviembre del 2016 ha habido una fijación por ocho ocasiones el salario básico venezolano.

### 3.1.2. Colombia.

Para iniciar el análisis y comprender de mejor manera el sistema tributario colombiano, es necesario entender el valor del peso en relación al dólar. Actualmente se cotiza en una relación de uno a tres mil sesenta y dos. Es decir que un dólar americano vale tres mil sesenta y dos pesos colombianos.

---

<sup>45</sup> LEY QUE ESTABLECE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, 2014.

### ***3.1.2.1. Incentivos tributarios de la legislación colombiana que promueven la inversión.***

En la página web de Procolombina, que es el portal oficial de las inversiones de Colombia, se explica con claridad hacia donde se apunta con los incentivos tributarios que promueven la inversión. Entre las áreas de mayor enfoque, al igual que otros países de la región, el ordenamiento jurídico colombiano resalta a la agricultura y turismo como industrias que necesitan impulso para su fortalecimiento.

Colombia ofrece exenciones en el impuesto a la renta en varios sectores. El incentivo permite pagar 0% en comparación con la tarifa general del impuesto a la renta de 33%. Debe tenerse en cuenta existe un impuesto similar denominado “Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE)” el cual tiene una tarifa de 9% a partir de 1 de enero de 2015, será aplicable una sobretasa del CREE del 6%, el cual irá incrementando cada año hasta llegar al 9% en el 2018<sup>46</sup>. (PROCOLOMBIA, 2016)

Básicamente las áreas beneficiadas con el CREE son

- Servicios turísticos, de la producción agropecuaria, piscícola, maricultura, mantenimiento y reparación de naves, salud, procesamiento de datos, call center, corretaje en servicios financieros, programas de desarrollo tecnológico aprobados por Colciencias, educación y maquila, ofrecidas por nuevas empresas que se constituyan, instalen efectivamente y desarrollen la actividad en el Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina a partir del 1° de enero de 2013. Este beneficio se obtendrá hasta el año 2017.
- Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles construidos antes del 31 de diciembre del año 2017, por 30 años.
- Servicios hoteleros prestados en hoteles que remodelen o amplíen antes del 31 de diciembre del año 2017, por 30 años, en la proporción que represente el valor de la remodelación o ampliación en el costo fiscal del inmueble remodelado o ampliado.

---

<sup>46</sup> PROCOLOMBIA, <http://www.inviertaencolombia.com.co/zonas-francas-y-otros-incentivos/otros-incentivos.html>

- Servicios de ecoturismo, por 20 años a partir de 2003.
- La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones que con carga tengan un calado igual o inferior a 4.5 pies, hasta el 1 de enero de 2018. (PROCOLOMBIA, 2016)

Adicionalmente merece una mención especial el incentivo tributario que existe en las zonas francas en Colombia en donde se grava con una tarifa única del 15 por ciento del valor del enricamiento neto anual por concepto del impuesto a la renta. Lo que constipe una reducción bastante significativa en comparación al 25% que se debe pagar en otras regiones del país que no son consideradas zonas francas.

Además es necesario señalar que existe la posibilidad para los inversionistas de celebrar contratos de estabilidad ante el Ministerio de Comercio Industria y Turismo a partir del cual puede operar de manera segura y estable.

### ***3.1.2.2. Cargas tributarias sobre las inversiones de la legislación colombiana***

De igual manera que se analizó en el ordenamiento jurídico venezolano en esta sección se priorizara los impuestos más trascendentales del sistema tributario colombiano.

La forma de determinar el impuesto a la renta se basa en las Unidades de Valor Tributario UVT, que para el 2016 está fijada en 29.753 pesos colombianos, por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). Es decir que aproximadamente la unidad de valor tributaria está fijada en 9.72 dólares americanos.

El régimen tributario colombiano se encuentra básicamente ordenado por el Estatuto Tributario Nacional, que desde su aprobación el 30 de marzo de 1989 hasta la fecha actual ha sufrido muchas modificaciones justificadas por las variantes circunstancias políticas y sociales. En el artículo cinco del Estatuto Tributario Nacional se establece sobre quienes se grava el impuesto a la renta y complementario en Colombia.

Artículo 5. El impuesto sobre la renta y complementarios se considera como un solo tributo y comprende:

1. Para las personas naturales, sucesiones ilíquidas, y bienes destinados a fines especiales en virtud de donaciones o asignaciones modales contemplados en el artículo 11, los que se liquidan con base en la renta, en las ganancias ocasionales, en el patrimonio y en la transferencia de rentas y ganancias ocasionales al exterior.

2. Para los demás contribuyentes, los que se liquidan con base en la renta, en las ganancias ocasionales y en la transferencia al exterior de rentas y ganancias ocasionales, así como sobre las utilidades comerciales en el caso de sucursales de sociedades y entidades extranjeras.<sup>47</sup> (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989)

En este artículo explica con claridad que el impuesto a la renta y complementarios es considerado uno solo y señala para las personas naturales y en qué circunstancias está gravado este tributo. Ahora es necesario analizar el tributo sobre la renta para las personas jurídicas, que es básicamente lo que promueve o no la inversión.

Artículo 240. La tarifa única sobre la renta gravable de las sociedades anónimas, de las sociedades limitadas y de los demás entes asimilados a unas y otras, de conformidad con las normas pertinentes, incluidas las sociedades y otras entidades extranjeras de cualquier naturaleza, es del treinta y tres por ciento (33%)<sup>48</sup> (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989).

Es decir que las empresas cualquiera sea su actividad económica tienen gravado un impuesto sobre la renta que asciende al treinta y tres por ciento del valor obtenido de ganancias.

Artículo 240-1. Fijase a partir del 1° de enero de 2007, en un quince por ciento (15%) la tarifa única del impuesto sobre la renta gravable, de las personas jurídicas que sean usuarios de Zona Franca<sup>49</sup>. La tarifa del impuesto sobre la renta gravable aplicable a los usuarios comerciales de Zona Franca será la tarifa general vigente. (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989)

---

<sup>47</sup> ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989.

<sup>48</sup> *Ibídem*.

<sup>49</sup> *ibídem*

Al igual que en el ordenamiento jurídico tributario ecuatoriano, en Colombia también buscan promover el desarrollo económico de zonas territoriales que no se han desarrollado como otras. Por tal razón se establecen zonas francas y es en estos lugares en donde se paga el 15% por el impuesto a la renta y puede considerarse que es un incentivo tributario que promueve la inversión, siempre que no sea actividad comercial. Ahora es momento de analizar la tarifa gravada para el pago del impuesto sobre la renta de personas naturales, por el incremento de su patrimonio anual.

ARTÍCULO 241. El impuesto correspondiente a la renta gravable de las personas naturales colombianas, de las sucesiones de causantes colombianos, de las personas naturales extranjeras residentes en el país, de las sucesiones de causantes extranjeros residentes en el país y de los bienes destinados a fines especiales, en virtud de donaciones o asignaciones modales, es determinado en la tabla que contiene el presente artículo.

RANGOS EN UVT		Tarifa marginal	IMPUESTOS
Desde	Hasta		
>0	1090	0%	0
>1090	1700	19%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en uvt menos 1090 uvt) * 19%
>1700	4100	28%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en uvt menos 1700 uvt) * 28% mas 116 uvt
>4100	En adelante	33%	(Renta gravable o ganancia ocasional gravable expresada en uvt menos 4100 uvt) * 33% mas 788 uvt

<sup>50</sup> (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989)

<sup>50</sup> ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989

Es decir que las personas naturales están obligadas a pagar el impuesto a la renta a partir de un ingreso anual de 1090 unidades de valor tributario, como se señaló anteriormente el uvt está fijada en 29.753 pesos que aproximadamente son 9.71 dólares americanos. Tomando en cuenta que el salario básico en esta fijado en 689.454, es decir que anualmente una persona con la remuneración básica tendría 278 unidades de valor tributario. Lo cual no constituye un monto por el cual este obligado a pagar impuesto a la renta.

Finalmente hay una tarifa del impuesto a la renta en un régimen especial que lo regula el artículo 19 del Estatuto Tributario Nacional, aplicado para

- 1 Las corporaciones, fundaciones y asociaciones sin ánimo de lucro:
  - a) Que el objeto social principal y recursos estén destinados a actividades de salud, deporte, educación formal, cultural, investigación científica o tecnológica, ecológica, protección ambiental, o a programas de desarrollo social.
  - b) Que dichas actividades sean de interés general, y
  - c) Que sus excedentes sean reinvertidos totalmente en la actividad de su objeto social.

2. Las personas jurídicas sin ánimo de lucro que realizan actividades de captación y colocación de recursos financieros y se encuentren sometidas a la vigilancia de la Superintendencia Financiera.

3 Los fondos mutuos de inversión y las asociaciones gremiales respecto de sus actividades industriales y de mercadeo.

4 Las cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa, vigilados por alguna superintendencia u organismos de control.<sup>51</sup> (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989)

Las personas jurídicas mencionadas en el citado artículo y que cumplan las condiciones previas tienen un descuento bastante significativo del pago en el impuesto a la renta y que se establece en 20% de la utilidad económica anual, como lo establece el artículo 356 que se cita a continuación.

---

<sup>51</sup> ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL



Los contribuyentes a que se refiere el artículo 19, están sometidos al impuesto de renta y complementarios sobre el beneficio neto o excedente a la tarifa única del veinte por ciento (20%)<sup>52</sup> (ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL, 1989)

De tal manera que el Estatuto Tributario Nacional establece un sistema tributario en que el impuesto a la renta tiene cuatro tarifas diferentes que son: en primer lugar, las que se gravan para las sociedades comerciales, anónimas limitadas, etc. que deben pagar el valor correspondiente al 33% de los ingresos anuales. También está la tarifa gravada para el régimen especial, que cuando una empresa cumple con las condiciones establecidas en el ordenamiento jurídico, debe pagar el 20% por concepto de impuesto a la renta.

Esta también la tarifa gravada por la actividad económica de las zonas francas que se fija en el 15% de la utilidad anual. Finalmente está la tabla con las tarifas que señala el valor a pagar por concepto de impuesto a la renta para el enriquecimiento de las personas naturales.

De tal manera que se puede establecer que el régimen tributario colombiano tiene un mejor tratamiento de incentivos a largo plazo, en relación al impuesto a la renta, para cierto sectores de la producción que grava con el 15% para zonas francas, mientras que en el Ecuador se grava con tarifa 0% pero por un periodo máximo de 12 años, si es que se cumplen los requisitos establecidos en el ordenamiento jurídico ecuatoriano.

Es necesario señalar que en cuanto a la diferenciación del enriquecimiento de personas jurídicas y naturales, el sistema tributario colombiano es similar al ecuatoriano.

Otro de los impuestos trascendentales en la política fiscal en los países de América Latina lo constituye el impuesto al valor agregado y en Colombia no es la excepción. El IVA colombiano se fija actualmente en el 16% del valor de la compra, por encima del promedio de Sudamérica que se fija aproximadamente en el quince por ciento.

De igual manera en el Estatuto Tributario Nacional se establecen las excepciones por las cuales en ciertos productos no se debe pagar el Impuesto al Valor Agregado.

---

<sup>52</sup> ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL

Después de haber analizado los impuestos más importantes de la política tributaria colombiana se puede señalar que nuestro ordenamiento jurídico tributario tiene ciertas ventajas, puesto que la carga tributaria es menor y con un mayor impulso en relación a la inversión productiva. Pero en relación al tratamiento tributario a la inversión en zonas francas, en relación al impuesto a la renta en Colombia se promueve de mejor manera la inversión, sobre todo a largo plazo.

### **3.2. Análisis de la ley orgánica de incentivos tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del artículo 457 del código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización.**

El 12 de octubre del 2016 se publicó en el Registro Oficial número 860 la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para varios sectores productivos e interpretativa del artículo 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, en la que se presentan nuevos incentivos tributarios que promueven la inversión y que se analizarán a continuación.

El primer incentivo tributario que se establece es el que reforma el artículo 27 de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, señalando lo siguiente:

Otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor, podrán acogerse a este régimen para su fase de producción, cuando el Presidente de la República, mediante decreto, así lo disponga, siempre que exista el informe sobre el correspondiente impacto fiscal del Servicio de Rentas Internas. Las tarifas serán fijadas mediante decreto ejecutivo, dentro del rango de entre 1% y el 2%. Los contribuyentes de estos subsectores que se encuentren en el Régimen Impositivo Simplificado podrán mantenerse en dicho régimen, siempre que así lo disponga el mencionado decreto.

Los valores pagados por el impuesto a las tierras rurales constituirán crédito tributario para el pago del presente impuesto, así como para las cuotas del régimen simplificado mencionado en el inciso anterior, conforme a las normas y condiciones establecidas mediante reglamento. Cuando dicho crédito tributario sea mayor al impuesto único o a las cuotas señaladas, podrá ser utilizado hasta por dos ejercicios fiscales

siguientes y en ningún caso será sujeto a devolución o reclamo de pago indebido o en exceso. (LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, 2016)<sup>53</sup>

Se modifica el rango de la tarifa que el Presidente de la República, mediante decreto puede establecer para el sector agropecuario, pesquero o acuacultor, antes de la publicación de la norma variaba entre 1.5% a 2%, y ahora puede ser de 1% a 2%.

DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA.- El impuesto a la renta único previsto en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno tendrá una vigencia de diez (10) años a partir del ejercicio fiscal siguiente a la publicación de esta ley. Durante dicho período, el Servicio de Rentas Internas establecerá de manera progresiva los requisitos y deberes que deberán cumplir los sujetos pasivos a efectos de contribuir con la formalización del sector<sup>54</sup>. (LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, 2016)

Continuando el análisis de los incentivos tributarios que promueven la inversión que la mencionada ley aporta al sistema tributario, es preciso señalar los artículos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno a los que hace referencia.

Art. 41.- Pago del impuesto.- Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal

<sup>53</sup> Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos e Interpretativa Del Artículo 547 Del Código Orgánico Territorial, 2016

<sup>54</sup> Ibidem

corriente de conformidad con las siguientes<sup>55</sup>. (LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, 2004)

El artículo 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece las normas para el pago del impuesto a la renta por parte de los sujetos pasivo, en su numeral dos establece las reglas cuando se trata de exploración y explotación de hidrocarburos y es en el literal A que la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos e Interpretativa del Artículo 547 Del Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización hace la primera reforma que constituye un incentivo tributario y establece lo siguiente:

“a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual.” (LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, 2016)

En esta reforma se incluye a las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas. Además en este mismo artículo 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, se presenta otra reforma, que se aplica al literal I, y se establece lo siguiente:

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo establecido en el literal b) cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo y siempre que este supere el impuesto causado, en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria mediante resolución de carácter general, en la que se podrá también fijar un tipo impositivo efectivo promedio por segmentos.

---

<sup>55</sup> Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2004

Para el efecto, el contribuyente presentará su petición debidamente justificada sobre la que el Servicio de Rentas Internas realizará las verificaciones y controles que correspondan.

Este anticipo, en caso de no ser acreditado al pago del impuesto a la renta causado o de no ser autorizada su devolución se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior (LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, 2016) <sup>56</sup>

Antes de la publicación de la norma objeto de este análisis, la devolución del anticipo al impuesto a la renta se realizaba cada trienio ahora este beneficio puede ser anual, lo que constituye un incentivo tributario y que por ende fomenta la inversión.

---

<sup>56</sup> Ley Orgánica de Incentivos Tributarios para Varios Sectores Productivos e Interpretativa del Artículo 547 Del Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización

---

## Conclusiones

Esta investigación monográfica se realizó con el afán de analizar el marco jurídico en el que se fundamentan los incentivos tributarios sobre las inversiones, con el objetivo de que tengan mayor aplicación práctica.

Al momento de celebrar un contrato de inversión, a más de los beneficios sociales que la ejecución de la inversión implica, el inversionista persigue como objetivo la ganancia o rédito económico a la finalización del ciclo de producción y comercialización, mientras que el Estado busca como objetivo el aumento racional de la recaudación tributaria, en base al ejercicio de la actividad económica.

Las cargas tributarias en el Ecuador sobre las inversiones son varias, pero las más importantes son dos; el impuesto al valor agregado IVA que se fija en el 14%, y el impuesto a la renta que se fija en el 22% y que da opciones para acceder al beneficio de la exoneración del mismo para las inversiones por un periodo de hasta 12 años a partir del primero en el que se obtenga utilidades, cuando se cumple con los requisitos y condiciones establecidas en la ley.

Los incentivos tributarios se basan en reducciones fundamentalmente al pago del impuesto a la renta, a las que los inversionistas pueden acceder en diferente medida de acuerdo al ordenamiento jurídico nacional. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e inversiones, reconoce algunos tipos de inversión y asimismo clasifica cuales son los beneficios tributarios que cada tipo de inversión puede acceder.

En nuestro país existen beneficios tributarios que promueven la inversión, focalizados en áreas de la producción que se establecen el ordenamiento jurídico y en áreas territoriales que son señaladas por el Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad. En el Ecuador existen 221 cantones de los cuales 118 son considerados como zonas francas, por su condición de deprimidos o de fronterizos.

Como conclusión del análisis comparativo del ordenamiento jurídico tributario de países vecinos, se puede señalar que en Venezuela el impuesto a la renta es muy alto y desde ganancias muy bajas en relación a lo establecido en el Ecuador.



Mientras que en Colombia se fomenta el turismo y la agricultura con el establecimiento de incentivos a la producción en esas áreas, asimismo con la declaración de zonas francas en las que se paga de manera permanente el 15% del enriquecimiento anual. Por tal razón se puede manifestar que en Colombia se da un mejor tratamiento a las inversiones a largo plazo, lo cual genera estabilidad y atrae la inversión.

---

## Bibliografía

- Armas, M. A. (2011). EL INCENTIVO FISCAL EN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE RENTA COMO INSTRUMENTO PARA EL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA. *COMERCIIUM ET TRIBUTUM*, 5.
- AYALA MORA, E. (2008). *RESUMEN DE LA HISTORIA DEL ECUADOR*. QUITO: CORPORACION EDITORA NACIONAL.
- CABANELLAS DE TORRES, G. (2005). *DICCIONARIO JURIDICO ELEMENTAL*. BUENOS AIRES: HELLIASTA.
- CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION, C. E. (2010). QUITO: C.E.P.
- CONSTITUCION. (2008). *CONSTITUCION DE LA REPUBLICA ECUADOR*. QUITO: C.E.P.
- CONSTITUCION DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. (24 de 3 de 2000).
- CONSTITUCION POLITICA DE 1979. (1979). QUITO: C.E.P.
- CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. (2016). *Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016*. QUITO: CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.
- DECRETO CON RANGO VALOR Y FUERZA DE LEY DE LA LEY ORGANICA DE TURISMO. (31 de JULIO de 2008). CARACAS.
- ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL. (1989). BOGOTA: DIARIO OFICIAL.
- GACETA OFICIAL DE LA REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. (2015). *DECRETO CON RANGO, VALOR Y FUERZA DE LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA*. CARACAS: GACETA OFICIAL.
- <http://www.inversion-es.com/#inversionesdefinicion>. (s.f.). Recuperado el 12 de 10 de 2016
- LATAXNET. (s.f.). *Los impuestos principales en Ecuador son los siguientes:*. Recuperado el 2016
- LEY ORGANICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCION Y PREVENCION DE DEFRAUDACION FISCAL. (29 de 12 de 2014). QUITO.



- LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, A. Y. (2016). QUITO: REGISTRO OFICIAL.
- LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA VARIOS SECTORES PRODUCTIVOS E INTERPRETATIVA DEL ARTÍCULO 547 DEL CÓDIGO ORGÁNICO TERRITORIAL, A. Y. (2016). QUITO: REGISTRO OFICIAL.
- LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2004). QUITO: CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.
- LEY QUE ESTABLECE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. (2014). CARACAS: GACETA OFICIAL.
- MINISTERIO COORDINADOR DE LA PRODUCCION EMPLEO Y COMPETITIVIDAD. (s.f.). Recuperado el 24 de NOVIEMBRE de 2016, de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/06/Lista-de-Cantones-Zonas-Deprimidas.pdf>
- PATINO, R. Y. (2009). *LEXICO JURIDICO TRIBUTARIO*. CUENCA: INSTITUTO ECUATORIANO DE DERECHO TRIBUTARIO.
- PAZ Y MIÑO, J. (2015). *HISTORIA DE LOS IMPUESTOS DEL ECUADOR*. QUITO: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.
- PROCOLOMBIA. (12 de 12 de 2016). Obtenido de <http://www.inviertaencolombia.com.co/zonas-francas-y-otros-incentivos/otros-incentivos.html>
- PRODUCCION, C. S. (08 de 12 de 2016). *CONSEJO SENTORIAL DE LA PRODUCCION*. Obtenido de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2014/11/resolucion-CSP-2014-03EX-06-CONPROGRA.pdf>
- S.R.I. (s.f.). <http://www.sri.gob.ec/de/167>. Recuperado el 12 de 10 de 2016, de <http://www.sri.gob.ec/de/167>
- SECTORES ESTRATEGICOS. (s.f.). [www.sectoresestrategicos.gob.ec](http://www.sectoresestrategicos.gob.ec). Recuperado el 12 de 10 de 2016, de <http://www.sectoresestrategicos.gob.ec/wp->

---

content/uploads/downloads/2014/03/Web-Sectores-  
Estrate%CC%81gicos-para-el-Buen-Vivir-01.pdf

SRI. (s.f.). *INCENTIVOS Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS*. Recuperado el 06 de  
10 de 2016, de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/incentivos-y-beneficios>

TROYA, J. J. (2003). *TRIBUTACION Y DERECHOS HUMANOS*. QUITO:  
UASB ECUADOR.

VILLEGAS, H. B. (2001). *CURSO DE FINANZAS, DERECHO FINANCIERO Y  
TRIBUTARIO*. BUENOS AIRES: EDICIONES DELPALMA.